

Inhoud

Woord vooraf	3
Opbouw van het boek	5
Begrippenlijst	7
Inleiding	21
Hoofdstuk 1 De belastbare handelingen	25
Hoofdstuk 2 Levering van goederen	26
1 Het begrip goederen	26
2 Definitie van de levering	27
3 De plaats van de levering	31
3.1 Principes	31
3.2 Afwijkende criteria	33
3.3 Levering of dienst, aard van de handeling	34
4 Tijdstip van levering, belastbaar feit en tijdstip van opeisbaarheid	37
4.1 Belastbaar feit	37
4.2 Opeisbaarheid	40
5 De overdracht van een algemeenheid van goederen of van een bedrijfsafdeling	45
6 Gelijikstelling van sommige materiële feiten met een levering onder bezwarende titel	50
6.1 De onttrekking aan het bedrijf van ROERENDE GOEDEREN voor privédoeleinden, voor privédoeleinden van het personeel of voor andere doeleinden dan de economische activiteit (art. 12, §1, 1° WBTW)	51
6.2 De onttrekking aan het bedrijf van een ROEREND of een ONROEREND GOED om het om niet te verstrekken uitgezonderd: handelsmonsters en handelsgeschenken van geringe waarde (art. 12, §1, 2° WBTW)	52
6.3 De ingebruikneming van een ROEREND of een ONROEREND GOED als bedrijfsmiddel (art. 12, §1, 3° WBTW)	53
6.4 De ingebruikneming anders dan als bedrijfsmiddel van een zelf vervaardigd ROEREND GOED, waarop de btw werd afgetrokken en waarvoor bij de ingebruikneming geen volledig recht op aftrek meer bestaat (art. 12, §1, 4° WBTW)	53
6.5 Het behouden van een ROEREND of ONROEREND GOED bij stopzetting van de economische activiteit (art. 12, §1, 5° WBTW)	56
6.6 Onttrekking voor eigen behoeften door een beroepsoprichter (art. 12, §2 WBTW)	56

7	De uitvoer	58
7.1	Bedoelde handelingen	58
7.2	Vrijstellingen	60
8	De intracommunautaire levering	64
8.1	Algemeen	64
8.2	(Vereenvoudigd) driehoeksverkeer	80
9	Verwerking van de leveringen in de btw-aangifte	83
10	Oefeningen	90

Hoofdstuk 3 Diensten 95

1	Definitie en het begrip dienst	95
2	De verschillende diensten	97
2.1	Overzicht	97
2.2	Topics	105
3	Plaats van de dienst	118
3.1	Invoering van Europese vereenvoudigingsmaatregelen	118
3.2	Hoofdregels plaatsbepaling en verlegging van heffing in B2B	119
3.3	Specifieke afwijkingen op de hoofdregels in richtlijn	120
3.4	Afwijkingen door lidstaten mogelijk: use and enjoyment ...	121
3.5	Toepassingen	121
4	Het belastbare feit en het tijdstip van opeisbaarheid van de btw	123
4.1	Algemene regel	123
4.2	Intracommunautaire diensten	126
5	Het stelsel van de verlegging van de heffing naar de medecontractant (KB 1, artikel 20)	126
5.1	Werk in onroerende staat voor een volledige btw-belastingplichtige indiener	127
5.2	Werk in onroerende staat voor een gedeeltelijke btw-belastingplichtige	128
5.3	Werk in onroerende staat voor een gemengde btw-belastingplichtige	128
5.4	Werk in onroerende staat gefactureerd door niet in België gevestigde dienstverrichters	129
5.5	Contract voor een geheel van handelingen – sommige onder verlegging van heffing en andere niet	129
5.6	Samenvattend	130
6	Verwerking van de diensten in de btw-aangifte	130
7	Oefeningen	134

Hoofdstuk 4 Invoer	140
1 Principe	140
2 Afwijkingen	142
3 Vrijstellingen bij invoer	143
4 Tijdstip, belastbaar feit, tijdstip van opeisbaarheid, maatstaf van heffing, btw-tarief en schuldenaar	145
5 De geadresseerde bij invoer	147
5.1 Invoer ingevolge een contract dat de macht om als eigenaar over een goed te beschikken overdraagt	148
5.2 Invoer niet ingevolge een contract dat de macht om als eigenaar over een goed te beschikken overdraagt	148
6 Verwerking van de invoer in de btw-aangifte	148
7 Het btw-entrepot	149
7.1 Omschrijving	149
7.2 Werking van de regeling	149
7.3 Voorbeelden	150
8 Oefeningen	151
Hoofdstuk 5 Intracommunautaire verwervingen	156
1 Principe	156
2 Plaats van de intracommunautaire verwerving	156
2.1 Principe	156
2.2 Afwijking	157
3 Voorwaarden voor belastbaarheid van de intracommunautaire verwerving	157
3.1 Algemene voorwaarden	157
3.2 Leveringen met installatie of montage	160
3.3 Intracommunautaire afstandsverkoop	161
3.4 Randopmerkingen	161
4 In aanmerking te nemen datum voor de berekening van de drempel bij intracommunautaire verwervingen	162
5 Tijdstip, belastbaar feit, tijdstip van opeisbaarheid, maatstaf van heffing, btw-tarief en schuldenaar	163
6 De verwerking van de intracommunautaire verwervingen in de btw-aangifte	164
7 Intracommunautaire verwervingen van goederen onder de voorwaarden van artikel 25quinquies, §3, laatste lid WBTW	166
8 De veiligheidsbepaling	166

9	Leveringen van goederen verricht onder de voorwaarden van art. 25ter, § 1, tweede lid, 3° WBTW waarvoor de aangever de btw verschuldigd is overeenkomstig art. 51, § 2, 2° WBTW	168
10	Samenstelling van de te vermelden handelingen in rooster 86	170
11	Denkschema voor intracommunautaire handelingen	171
12	Oefeningen	176

Hoofdstuk 6 De btw-belastingplichtige 182

1	De gevolgen van de btw-belastingplicht	182
1.1	Begrip	182
1.2	Kenmerken	183
2	Soorten btw-belastingplichtigen	185
2.1	Btw-belastingplichtigen die geen aangiften indienen	185
2.2	Btw-belastingplichtigen die periodieke btw-aangiften indienen	195
3	Toevallige belastingplichtigen	198
4	Buitenlandse btw-belastingplichtigen	198
4.1	Principe	198
4.2	De buitenlandse btw-belastingplichtige met vaste inrichting in België	199
4.3	De buitenlandse btw-belastingplichtige zonder vaste inrichting in België	199
4.4	Regels inzake voldoening van de btw en de btw-registratie van buitenlandse btw-belastingplichtigen	200
5	Belastingregeling en het soort btw-identificatienummer	207
6	De btw-eenheid	208
6.1	Wie kan een btw-eenheid vormen?	208
6.2	Oprichting en duur van de btw-eenheid	209
6.3	Onroerend goed optimalisatie	210
6.4	Voorfinanciering wordt vermeden	210
6.5	Administratieve vereenvoudigingen	210
6.6	Outsourcing van activiteiten	210
6.7	Interne financiering heeft geen invloed op de aftrek van de btw van de eenheid	211
6.8	Recht op aftrek	211
6.9	Hoofdelijke aansprakelijkheid	211
7	Oefeningen	212

Hoofdstuk 7 De verplichtingen van de btw-belastingplichtige 214

1	De aangifte van aanvang, wijziging en stopzetting van de activiteit	214
1.1	Aangifte van aanvang van activiteit (art. 1 van KB 10)	214
1.2	Aangifte van wijziging van activiteit (art. 2 van KB 10)	216

1.3	Aangifte van stopzetting van activiteit (art. 3 van KB 10)	217
1.4	Andere verklaringen (art. 4, art. 5 en art. 7 van KB 10)	217
2	De facturering	217
2.1	Belang van de factuur binnen het btw-stelsel	217
2.2	Tijdstip van uitreiking van de factuur	219
3	De uitreiking van een rekening of een ontvangstbewijs	241
3.1	De rekening of het ontvangstbewijs versus de factuur	241
3.2	Btw-belastingplichtigen gehouden tot het uitreiken van een rekening of een ontvangstbewijs	242
3.3	Inhoud en vorm van de rekening of het ontvangstbewijs	242
3.4	Inschrijving van de ontvangsten	244
3.5	Bewaringsplicht en verplichting tot voorlegging	244
3.6	Vergunningen	244
3.7	Geregistreerde kassa	244
4	De btw-aangifte en de betaling van de btw aan de schatkist	247
4.1	Personen gehouden tot het indienen van periodieke aangiften	247
4.2	Teruggaafmogelijkheden op uitdrukkelijk verzoek van de btw-belastingplichtige	248
4.3	De elektronische btw-aangifte	249
4.4	Bijzondere btw-aangifte	249
5	De boekhouding	256
5.1	Algemeen	256
5.2	Vorm en inhoud van de boeken inzake het WBTW	257
6	De opgave voor de intracommunautaire handelingen	260
7	De jaarlijkse opgave afnemers-belastingplichtigen	261
8	De intrastat-verplichtingen	262
9	Door bepaalde btw-belastingplichtigen te houden registers	263
10	Soorten geldboeten	263
11	Oefeningen	265

Hoofdstuk 8 De maatstaf van heffing voor handelingen in België verricht

1	De tegenprestatie bestaat alleen uit een geldsom	271
1.1	De maatstaf van heffing in schemavorm	271
1.2	Intresten, voorschotten en schadevergoedingen	273
1.3	Kosten van vervoer en verzekering, kosten van commissie, verpakkingskosten en drinkgeld (fooien)	273
1.4	Financiële kortingen en (verkregen) prijsverminderingen	274
1.5	Praktisch berekeningsschema	275
1.6	Bedragen btw inbegrepen	275

2	De tegenprestatie bestaat niet of niet uitsluitend uit een geldsom	276
3	Handelingen zonder tegenprestatie	277
3.1	Artikel 12 WBTW en artikel 19 WBTW	277
3.2	Verwerking in de btw-aangifte	286
4	De minimummaatstaf van heffing	286
4.1	De levering van 'nieuwe' gebouwen	286
4.2	Werk in onroerende staat aan een op te richten gebouw	287
4.3	Eigen werk en kosteloze hulp	287
4.4	Minimummaatstaf van heffing in verbonden relaties	289
4.5	Het bewijs volgens de regels van het gemeen recht	289
4.6	Bijzondere bepalingen i.v.m. de maatstaf van heffing	290
5	Geschenken, het gezamenlijk aanbod en kortingbonnen	294
5.1	Geschenken	294
5.2	Het gelijktijdige aanbod van een goed met een ander goed tegen een enige prijs	296
5.3	Het aanbod van een goed met een titel die recht geeft op een ristorno in geld	298
5.4	Het aanbod van een goed samen met een titel waarmee een gelijk product verkregen kan worden	298
5.5	Kortingbonnen en geld-terugbonnen	300
6	Oefeningen	302

Hoofdstuk 9 De aftrek van de voorbelasting 304

1	Algemene beginselen	304
2	De omvang van het recht op aftrek	305
2.1	Algemeen	305
2.2	Uitsluitingen van het recht op aftrek	307
2.3	Beperking van het recht op aftrek	313
2.4	Bijzondere gevallen	321
2.5	Het recht op aftrek van een gemengde btw-belastingplichtige	349
2.6	Het btw-statuuat van de vastgoedkantoren	352
3	Het uitoefenen van het recht op aftrek van de voorbelasting	353
4	De voorwaarden om het recht op aftrek te kunnen uitoefenen	354
5	Oefeningen	355

Hoofdstuk 10 De verwerking van de creditnota's in de btw-aangifte 366

1	Creditnota's i.v.m. een Belgische levering of dienst	366
2	Creditnota's i.v.m. een Belgische aankoop van goederen of diensten	367
3	Creditnota's i.v.m. intracommunautaire verwervingen of handelingen waarvoor de aangever oorspronkelijk als medecontractant zelf de btw verschuldigd was	370

4	Creditnota's i.v.m. uitvoer	372
5	Creditnota's i.v.m. een intracommunautaire levering of een andere oorspronkelijk in rooster 44 of 46 opgenomen handeling	372
6	Creditnota's i.v.m. leveringen aan particulieren in een andere lidstaat, die niet vallen onder het stelsel van de verkopen op afstand	373
7	Creditnota's i.v.m. invoer	374
8	Verbeteringen i.v.m. uitgaande handelingen	375
9	Verbeteringen i.v.m. inkomende handelingen	376
10	Oefeningen	377

Hoofdstuk 11 De herziening van de aftrek 381

1	Herziening van de afgetrokken btw op andere dan bedrijfsmiddelen	381
2	Herzieningen van de afgetrokken btw op bedrijfsmiddelen	385
3	Oefeningen	407

Hoofdstuk 12 Teruggaaf van de btw 408

1	Teruggaaf van btw-belastingplichtigen die in België gevestigd zijn of er een aansprakelijke vertegenwoordiger erkend hebben (of direct geregistreerd zijn). Teruggaaf aan btw-belastingplichtigen met recht op aftrek waar een overschot uit een periodieke btw-aangifte blijkt (art. 76, §1 WBTW)	408
2	Teruggaaf aan andere btw-belastingplichtigen met recht op aftrek die geen periodieke btw-aangifte indienen (art. 76, §2 WBTW)	408
3	De bespreking van de andere mogelijke gevallen van teruggaaf bij leveringen van goederen, diensten of intracommunautaire verwervingen in België (art. 77, §1 WBTW)	409
3.1	De betaalde btw > de wettelijk verschuldigde btw	409
3.2	Prijsverminderingen	410
3.3	Terugzending van verpakkingsmiddelen	411
3.4	Verbreking van de overeenkomst voor de levering of de uitvoering van de dienst	411
3.5	Minnelijke of gerechtelijke vernietiging of ontbinding van een overeenkomst	412
3.6	Terugzending van het goed binnen 6 maanden zonder dat een van de partijen een geldelijk voordeel heeft gekregen t.a.v. de prijs	412
3.7	Geheel of gedeeltelijk verlies van de schuldvorderingen	412
4	De bespreking van de andere mogelijke gevallen van teruggaaf bij invoer (art. 77, §1 bis WBTW)	413
5	Teruggaaf aan bepaalde gehandicapten of invaliden van de btw betaald bij de aankoop, de intracommunautaire levering en de invoer van een auto voor personenvervoer (art. 77, §2 WBTW)	414

6	Teruggaaf aan niet-belastingplichtige rechtspersonen bij invoer in een andere lidstaat dan de lidstaat van uiteindelijke bestemming van de goederen (art. 77bis WBTW)	415
7	Uitsluitingen op het recht op teruggaaf	415
8	Rechthebbende op de teruggaaf	416
8.1	Teruggaaf bedoeld in art. 76, §1	416
8.2	Teruggaaf bedoeld in art. 76, §2	416
8.3	Teruggaaf bedoeld in art. 77, §1	416
8.4	Teruggaaf bedoeld in art. 77, §1 bis en art. 77bis	416
8.5	Teruggaaf bedoeld in art. 77, §2	416
9	Het ontstaan van de vordering tot teruggaaf	416
9.1	Bij btw-belastingplichtigen of niet-belastingplichtige rechtspersonen die gehouden zijn een periodieke of een bijzondere btw-aangifte in te dienen	416
9.2	Bij btw-belastingplichtigen bedoeld in art. 8 WBTW	418
10	Maandelijkse teruggaaf	418
11	Formaliteiten	418
11.1	Voor de indieners van periodieke of bijzondere btw-aangiften	418
11.2	Voor de andere personen	419
12	VAT-package: teruggaafregels	419
13	Oefeningen	420

Hoofdstuk 13 De tarieven 423

1	Algemeen	423
2	Het btw-tarief van 6 % voor verbouwingen van woningen	427
2.1	Oudere woningen	427
2.2	Toepassingsgebied	427
2.3	Uitsluitinggevallen en beperkingen	428
2.4	Het particuliere karakter	429
2.5	De factureringsverplichting	430
3	Het btw-tarief van 6 % voor bepaalde vormen van nieuwbouw	431
3.1	Afbraak en heropbouw in stadsgebieden aan 6 % btw	431
3.2	Bouw- en verbouwingswerken aan particuliere woningen voor gehandicapten	434
4	Oefeningen	435

Hoofdstuk 14 De fiscale procedure btw 436

1	De administratieve fase	436
1.1	Het ontstaan van een btw-vordering	436
1.2	De invordering via een bijzondere rekening	437

1.3	De invordering via een correctieopgave of via een proces-verbaal	437
1.4	Het innings- en invorderingsregister	438
1.5	Het administratief beroep	442
1.6	Kwijtschelding of vermindering van boeten en intresten	443
2	De gerechtelijke fase	444
2.1	De inleiding van het geding en de procedure	444
2.2	De consignatieverplichting	445
2.3	De kwijtschelding of vermindering van boeten	447
3	Verjaringstermijnen inzake btw	447
3.1	De regeling	447
3.2	Stuiting en schorsing van de verjaringstermijn	460
4	Toerekening en inhouding van btw-tegoeden	462
4.1	Toerekening op niet-betwiste schulden	462
4.2	Inhouding van tegoeden	463

Hoofdstuk 15 Controlemiddelen en bewijsmiddelen 466

1	Controlemiddelen	466
1.1	De verplichting tot bewaren (art. 60 en art. 64, §4 WBTW)	466
1.2	De verplichting tot voorlegging ter inzage (art. 61 en art. 64, §4 WBTW)	467
1.3	De verplichting tot het verschaffen van inlichtingen (art. 62 WBTW)	468
1.4	De mogelijkheid tot controle van het vervoer van goederen (art. 63, vierde lid en art. 63bis WBTW, art. 1 van KB 11)	468
1.5	De mogelijkheid tot toegang tot de lokalen (art. 63, eerste, tweede en derde lid WBTW)	469
2	Bewijsmiddelen	469
2.1	Het schriftelijk bewijs	469
2.2	De bekentenis	469
2.3	De wettelijke vermoedens	469
2.4	De deskundige schatting	471
2.5	De ambtelijke aanslag	472
2.6	Het proces-verbaal	474
2.7	De feitelijke vermoedens	476
2.8	Het bewijs door getuigen	476
2.9	Het bewijs van de vrijgestelde uitvoer	476
2.10	Het bewijs van de vrijgestelde intracommunautaire levering	478
2.11	De bewijsmiddelen uit het gemeen recht	484
2.12	Het akkoord	486
3	Oefeningen	487

Hoofdstuk 16 De btw-rekeningen	489
1 De boekhoudkundige verwerking van de btw-rekeningen	489
1.1 Het rekeningenstelsel	489
1.2 De aanpassing van het rekeningenstelsel in het licht van de periodieke btw-aangifte	489
1.3 De opsplitsing van de btw-rekeningen	490
1.4 De onderverdeling van de omzet	490
1.5 De uitsplitsing van de aankopen	491
1.6 De niet-aftrekbare btw	493
1.7 De werking van de rekeningen inzake verschuldigde btw	495
1.8 De werking van de rekeningen inzake aftrekbare btw	503
1.9 De werking van de rekening-courant van de Btw-administratie	508
1.10 De verdere bestemming van het overgeboekte eindresultaat van de periodieke aangifte	509
1.11 De boeking van het ontvangstenboek	510
1.12 De boeking van intresten en boeten	511
2 Oefeningen op correcte verwerking in de roosters van de btw-aangifte	512
3 Van boekhouding naar aangifte: uitgewerkte voorbeelden	514
3.1 De maandaangifte	514
3.2 De kwartaalaangifte	523
Hoofdstuk 17 E-commerce in 2021	536
1 Wijziging regeling verkopen op afstand	537
2 E-commerce goederenleveringen afkomstig buiten de EU	538
3 E-commerce via platforms	539
3.1 Faciliteren van verkopen binnen de EU	540
3.2 Faciliteren van verkopen van goederen die nog moeten worden ingevoerd	540
Niet-limitatieve literatuurlijst	545
Bijlagen	551